

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Горский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Горский ГАУ)

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра экономики и экономической безопасности

Учебный год 2023-2024

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И МОНИТОРИНГ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ -

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Наименование направления подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Реквизиты федерального государственного образовательного стандарта высшего образования	Приказ Минобрнауки России от 14 апреля 2021 г. № 293
Год начала подготовки	2022
Очная форма обучения - учебные планы по годам приема	2023
Заочная форма обучения - учебные планы по годам приема	2022,2023
Номер по реестру ОП ВО ФГБОУ ВО Горский ГАУ	С-380501-2022
Реквизиты решения ученого совета ФГБОУ ВО Горский ГАУ об утверждении ОП ВО	Протокол от 11 апреля 2023 г. № 6
Реквизиты приказа ректора или уполномоченного лица об утверждении ОП ВО	Приказ врио ректора от 11 апреля 2023 г. № 85/06
Место дисциплины в структуре учебного плана	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Количество зачетных единиц	4

ВЛАДИКАВКАЗ 2023

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ №	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
	Код и наименование компетенции		
1.	ПК-4 Способность проводить мониторинг деятельности, применять методы осуществления контроля и анализировать его результаты на различных уровнях (государство, регион, хозяйствующий субъект, личность)	ПК-4 И-1 Осуществляет мониторинг, используя методы контроля	ПК-4. И-1. 3-5. Знать :теоретические основы, цели и задачи государственного финансового контроля и мониторинга; правовые и методические основы проведения государственного финансового контроля и мониторинга; способы, формы и методы проведения контрольных мероприятий по направлениям государственного финансового контроля и мониторинга.
			ПК-4. И-1. У-5. Уметь: определять границы прав, обязанностей и компетенции органов государственного финансового контроля; применять методы и формы государственного финансового контроля; использовать финансовые документы для проведения государственного финансового контроля; использовать финансовую отчетность в целях проведения контрольных мероприятий;
			ПК-4. И-1.В-5 Владеть: методами и приемами проведения государственного финансового контроля и мониторинга
		ПК-4 И-2 Анализирует полученные результаты и готовит материалы для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности	ПК-4. И-2. 3-5. Знать: основные направления в борьбе с преступностью в финансовой сфере; методы профилактики и предупреждения экономической преступности; основные направления и меры по выявлению и устранению экономических правонарушений
		ПК-4. И-2. У-5. Уметь: анализировать полученные результаты государственного финансового контроля и мониторинга, определять виды правонарушений финансового законодательства и меры ответственности за данные правонарушения.	

			<p>ПК-4. И-2. В-5.</p> <p>Владеть: практическими навыками оформления документации по подготовке к контрольному мероприятию; практическими навыками оформления документации по осуществлению контрольного мероприятия; - практическими навыками оформления результатов проверок, ревизий, надзорных мероприятий; - практическими навыками расчета финансовых санкций и мер принуждения, расчета пени, применения административной и уголовной ответственности за нарушения и преступления в области финансовых отношений.</p>
--	--	--	--

2. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Трудоемкость дисциплины по видам учебной деятельности и формам обучения:

Виды учебной деятельности	Всего часов 144 , в том числе часов:	
	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Лекционные занятия	36	8
Практические занятия	36	8
Самостоятельная работа	72	128
Форма промежуточной аттестации	Экзамен	

2.2. Трудоемкость дисциплины по (разделам) темам:

№ № п/п	Наименование тем	Всего часов 144					
		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		Лекции	Практические занятия	СРС	Лекции	Практические занятия	СРС
1	Организационно-правовые основы государственного финансового контроля	4	4	8			12
2	Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	6	6	12	2	2	22
3	Организация и проведение бюджетного контроля	6	6	12			22
4	Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля	4	4	8	2	2	16
5	Основы организации и проведения государственного налогового контроля	4	4	8	2	2	16

6	Основы организации и проведения таможенного контроля	4	4	8			16
7	Основы организации и проведения денежно-валютного контроля	4	4	8			12
8	Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе	4	4	8	2	2	12

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО РАЗДЕЛАМ ТЕМАМ

Тема 1. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля.

Задачи и цели дисциплины «Государственный финансовый контроль и мониторинг»
Сферы финансового контроля и их характеристика. Элементы государственного финансового контроля. Направления государственного финансового контроля. Структура правовой базы государственного финансового контроля. Правовой регламент мер ответственности в сфере государственного финансового контроля. Система субъектов и органов, уполномоченных осуществлять контрольные функции от имени государства.

Практические занятия

Сферы финансового контроля и их характеристика. Элементы государственного финансового контроля. Направления государственного финансового контроля. Структура правовой базы государственного финансового контроля. Правовой регламент мер ответственности в сфере государственного финансового контроля. Система субъектов и органов, уполномоченных осуществлять контрольные функции от имени государства.

Самостоятельная работа

Место государственного финансового контроля в системе управления финансами страны. Бюджетный контроль, налоговый контроль, денежно-валютный контроль, банковский надзор, надзор в страховом секторе, на рынке ценных бумаг, финансовый мониторинг, контроль за добычей, оборотом, реализацией драгоценных металлов и камней. Роль нормативных актов органов исполнительной власти в области государственного финансового контроля. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля. Взаимосвязь органов государственного финансового контроля.

Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля.

Сущность и задачи стандартизации государственного финансового контроля. Объекты государственного финансового контроля: физические лица, коммерческие организации, некоммерческие организации, финансовые посредники, государственные и муниципальные учреждения, органы исполнительной власти. Тип контрольной деятельности: надзор, мониторинг, аудит. Способы контроля: проверка, обследование, ревизия, анализ. Формы контроля: по времени проведения, по охвату источника контроля, по охвату предмета контроля, по месту проведения контроля. Методы контроля: фактические, документальные, расчетно-аналитические.

Практические занятия

Сущность и задачи стандартизации государственного финансового контроля. Объекты государственного финансового контроля: физические лица, коммерческие организации, некоммерческие организации, финансовые посредники, государственные и муниципальные учреждения, органы исполнительной власти. Тип контрольной деятельности: надзор, мониторинг, аудит. Способы контроля: проверка, обследование, ревизия, анализ. Формы контроля: по времени

проведения, по охвату источника контроля, по охвату предмета контроля, по месту проведения контроля. Методы контроля: фактические, документальные, расчетно-аналитические.

Самостоятельная работа

Проблемы стандартизации государственного контроля. Общие стандарты контроля, рабочие стандарты контроля, этические стандарты контроля. Характеристика типов контрольной деятельности. Стадии организации деятельности контрольного органа: планирование контрольной деятельности, организация учета объектов контроля, организация учёта предметов контроля, организация приема, анализа обобщения отчетности объектов контроля, организация проведения конкретного контрольного мероприятия.

Тема 3. Организация и проведение бюджетного контроля.

Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля. Правовая база бюджетного контроля: Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Внешний и внутренний бюджетный контроль. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля. Классификация правонарушений в бюджетной сфере. Финансовая, административная уголовная ответственность при нарушении бюджетного законодательства. Основания применения бюджетных мер принуждения, их трактовка в Бюджетном кодексе РФ. Меры принуждения к нарушителям бюджетного законодательства в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Практические занятия

Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля. Правовая база бюджетного контроля: Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Внешний и внутренний бюджетный контроль. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля. Классификация правонарушений в бюджетной сфере. Финансовая, административная уголовная ответственность при нарушении бюджетного законодательства. Основания применения бюджетных мер принуждения, их трактовка в Бюджетном кодексе РФ. Меры принуждения к нарушителям бюджетного законодательства в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Самостоятельная работа

Особенности бюджетного контроля в системе федеративного устройства России. Направления бюджетного контроля. Бюджетный кодекс РФ и ведомственные нормативные акты. Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Парламентские органы контроля и органы контроля исполнительной власти. Независимые органы бюджетного контроля. Министерство финансов РФ, его полномочия и функции в области бюджетного контроля. Структурные службы Министерства финансов РФ и их задачи в области бюджетного контроля. Федеральные службы, уполномоченные осуществлять бюджетный контроль. Порядок применения мер принуждения. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения. Административные штрафы за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения. Органы, уполномоченные принимать решения о привлечении к административной ответственности. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

Тема 4. Порядок осуществления внешнего и внутреннего бюджетного контроля.

Статус, задачи и функции Счетной палаты РФ. Правовая база деятельности Счетной палаты РФ. Регламенты Счетной Палаты РФ. Меры ответственности и порядок их применения по результатам контрольных действий Счетной палаты РФ. Правовой статус Федерального Казначейства как контрольного органа. Контроль за расходами бюджетов со стороны Федерального казначейства РФ. Полномочия органов Федерального Казначейства по применению финансовой, административной и уголовной ответственности. Государственный финансовый контроль на региональном и муниципальном уровнях государственного управления. Органы бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. Предмет, объекты направления финансового контроля со стороны представительных и исполнительных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

Практические занятия

Статус, задачи и функции Счетной палаты РФ. Правовая база деятельности Счетной палаты РФ. Регламенты Счетной Палаты РФ. Меры ответственности и порядок их применения по результатам контрольных действий Счетной палаты РФ. Правовой статус Федерального Казначейства как контрольного органа. Контроль за расходами бюджетов со стороны Федерального казначейства РФ. Полномочия органов Федерального Казначейства по применению финансовой, административной и уголовной ответственности. Государственный финансовый контроль на региональном и муниципальном уровнях государственного управления. Органы бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований. Предмет, объекты

направления финансового контроля со стороны представительных и исполнительных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

Самостоятельная работа

Взаимодействие Счетной палаты РФ с законодательной и исполнительной властью России. Полномочия Счетной палаты РФ в области применения мер принуждения и ответственности и реализации результатов контрольных действий. Взаимодействие Счетной палаты РФ с Минфином РФ, главными распорядителями бюджетных средств, Федеральным Казначейством РФ, органами внутренних дел при реализации результатов ревизий и проверок Счетной палаты РФ. Взаимодействие Счетной палаты РФ с контрольно-счетными органами субъектов РФ. Создание союзов контрольно-счетных органов, их цели и задачи. Место Федерального Казначейства РФ в системе бюджетного контроля. Предварительный и текущий контроль Федерального казначейства за расходами. Методы предварительного и текущего контроля за расходами. Контроль в процессе санкционирования и финансирования расходов. Контроль за целевым использованием бюджетных ресурсов. Контроль за использованием бюджетных ссуд. Взаимодействие с распорядителями и получателями бюджетных средств в процессе реализации контрольных полномочий органами Федерального Казначейства РФ. Порядок реализации результатов контроля, осуществляемого органами Федерального казначейства. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях. Правовая регламентация полномочий органов, исполняющих бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований, в области применения мер принуждения. Контроль федерального центра за качеством бюджетного процесса на уровне субъектов РФ. Контроль субъектов РФ за качеством бюджетного процесса на уровне муниципальных образований.

Тема 5. Основы организации и проведения государственного налогового контроля.

Правовое регулирование государственного налогового контроля. Регламенты деятельности ФНС РФ по проведению контрольных мероприятий. Стадии налогового контроля. Финансовая, административная, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговые правонарушения, их классификация. Административная ответственность должностных лиц за правонарушения в налоговой сфере. Порядок их применения. Виды уголовной ответственности физических лиц и должностных лиц организаций. Порядок применения уголовной ответственности. Порядок проведения камеральных проверок. Оформление результатов контроля. Виды правонарушений, выявляемые на данной стадии, виды ответственности. Выездные проверки, порядок их организации и проведения. Планирование выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных проверок. Правонарушения, выявленные в результате выездного контроля.

Практические занятия

Правовое регулирование государственного налогового контроля. Регламенты деятельности ФНС РФ по проведению контрольных мероприятий. Стадии налогового контроля. Финансовая, административная, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговые правонарушения, их классификация. Административная ответственность должностных лиц за правонарушения в налоговой сфере. Порядок их применения. Виды уголовной ответственности физических лиц и должностных лиц организаций. Порядок применения уголовной ответственности. Порядок проведения камеральных проверок. Оформление результатов контроля. Виды правонарушений, выявляемые на данной стадии, виды ответственности. Выездные проверки, порядок их организации и проведения. Планирование выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездных проверок. Правонарушения, выявленные в результате выездного контроля.

Самостоятельная работа

Налоговый кодекс РФ, нормативные акты Министерства Финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, акты судебных органов в регулировании налогового контроля. Стадии государственного налогового контроля. Контроль на стадии государственной регистрации и постановки на налоговый учет, Ответственность за нарушение постановки на налоговый учет. Контроль на стадии подачи текущей налоговой отчетности. Контроль за уплатой текущих налоговых обязательств и недоимки, пени и штрафов, выявленных в результате контрольных действий. Порядок принудительного взыскания налогов, пеней штрафов. Регламент взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками. Регламент защиты прав налогоплательщиков.

Тема 6. Основы организации и проведения таможенного контроля

Правовая база таможенного контроля в России. Субъекты таможенного контроля. Основные направления таможенного контроля. Формы и методы таможенного контроля: проверка достоверности сведений; устный опрос; получение пояснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр; осмотр помещений и территорий; таможенная ревизия. Источники таможенного контроля. Стадии таможенного контроля. Ответственность за нарушения таможенного законодательства. Административная, уголовная ответственность за нарушение таможенных правил и норм.

Практические занятия

Правовая база таможенного контроля в России. Субъекты таможенного контроля. Основные направления таможенного контроля. Формы и методы таможенного контроля: проверка достоверности сведений; устный опрос; получение пояснений; таможенное наблюдение; таможенный осмотр товаров и транспортных средств; таможенный досмотр; осмотр помещений и территорий; таможенная ревизия. Источники таможенного контроля. Стадии таможенного контроля. Ответственность за нарушения таможенного законодательства. Административная, уголовная ответственность за нарушение таможенных правил и норм.

Самостоятельная работа

Международные требования таможенного контроля. Контроль при ввозе товаров и транспортных средств, контроль при вывозе товаров и транспортных средств. Контроль на таможенной границе и в таможенной зоне, контроль за уплатой таможенных платежей, контроль за товарами, выпущенными в свободное обращение на территорию России. Контроль за исчислением таможенной стоимости. Система таможенных платежей и порядок контроля за своевременной уплатой. Основные условия уплаты таможенных платежей. Порядок взыскания таможенных платежей. Принудительное взыскание таможенных платежей. Ответственность декларанта, ответственность таможенного брокера, ответственность владельца таможенного склада, ответственность эксперта. Порядок применения видов ответственности таможенными органами.

Тема 7. Основы организации и проведения денежно-валютного контроля

Необходимость государственного денежно-валютного контроля. Направления и предмет государственного денежно-валютного контроля. Субъекты государственного денежно-валютного контроля. Объекты государственного денежно-валютного контроля. Регулирование Центральным банком России безналичного обращения в России. Ответственность участников безналичного обращения за нарушения правил его осуществления. Валютный контроль, его цели и задачи, особенности и его организации. Финансовый мониторинг, его цели и задачи, особенности его организации.

Практические занятия

Необходимость государственного денежно-валютного контроля. Направления и предмет государственного денежно-валютного контроля. Субъекты государственного денежно-валютного контроля. Объекты государственного денежно-валютного контроля. Регулирование Центральным банком России безналичного обращения в России. Ответственность участников безналичного обращения за нарушения правил его осуществления. Валютный контроль, его цели и задачи, особенности и его организации. Финансовый мониторинг, его цели и задачи, особенности его организации.

Самостоятельная работа

Необходимость организации контроля за денежным обращением. Безналичный и наличный денежный оборот, его специфика как предмета контроля. Контроль за безналичным денежным обращением. Цели, задачи, субъекты, объекты контроля, правовое регулирование.

Тема 8. Основы организации и проведения государственного финансового контроля в финансово-банковском секторе

Необходимость, цели и задачи государственного контроля в финансовом секторе. Государственное регулирование деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг. Система ответственности за нарушение законодательства в банковской, страховой сфере и на рынке ценных бумаг.

Практические занятия

Необходимость, цели и задачи государственного контроля в финансовом секторе. Государственное регулирование деятельности в финансовом секторе, его правовое обеспечение. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг. Система ответственности за нарушение законодательства в банковской, страховой сфере и на рынке ценных бумаг.

Самостоятельная работа

Государственный финансовый контроль в банковском секторе. Государственный финансовый контроль за деятельностью на рынке ценных бумаг. Государственный финансовый контроль на страховом рынке.

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Государственный финансовый контроль: учебное пособие / И. В. Сименко, Л. А. Сухарева, И. Н. Пальцун, Т. В. Федченко. — Донецк: ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2020. — 295 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/202712>.
2. Танющева, Н. Ю., Финансовый мониторинг : учебник / Н. Ю. Танющева. — Москва : КноРус, 2023. — 161 с. — ISBN 978-5-406-11280-9. — URL: <https://book.ru/book/948865>.
3. Финансовый мониторинг: учебник / В. И. Глотова, А. У. Альбеков, Е. Н. Макаренко [и др.] ; под ред. В. И. Глотова, А. У. Альбеков. — Москва : КноРус, 2024. — 196 с. — ISBN 978-5-406-12639-4. — URL: <https://book.ru/book/952045>

4.2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

4. Игонина, Е. С., Организация финансового контроля и ревизии в государственных учреждениях : учебное пособие / Е. С. Игонина, Е. Н. Зенова, А. А. Софьин. — Москва : Русайнс, 2022. — 148 с. — ISBN 978-5-466-01921-6. — URL: <https://book.ru/book/946879>
5. Качкова, О. Е., Финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях : учебник / О. Е. Качкова, Т. И. Кришталева, И. Д. Демина, Е. Н. Домбровская. — Москва : КноРус, 2021. — 289 с. — ISBN 978-5-406-07925-6. — URL: <https://book.ru/book/938814>. — Текст : электронный.
6. Косаренко, Н. Н., Финансовый контроль деятельности экономического субъекта : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : КноРус, 2023. — 149 с. — ISBN 978-5-406-10009-7. — URL: <https://book.ru/book/946335>. — Текст : электронный.
7. Основы государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2022. — 80 с. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/323516> .
8. Попков, С. Ю., Финансово-бюджетное планирование и контроль в государственных учреждениях (на примере города Москвы) : учебное пособие / С. Ю. Попков. — Москва : Русайнс, 2023. — 55 с. — ISBN 978-5-466-00906-4. — URL: <https://book.ru/book/945273>

9. Шемякина, М. С., Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль : учебное пособие / М. С. Шемякина. — Москва : Русайнс, 2022. — 130 с. — ISBN 978-5-466-01476-1. — URL: <https://book.ru/book/946994>.

4.3. СОСТАВ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1. Microsoft Windows 7 Pro
2. Office 2007 Standard
3. Moodle 3.8

4.4. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ, ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ

1. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru/>
2. Система автоматизации библиотек ИРБИС64; ООО «ЭйВиДи – систем» <http://support.open4u.ru>
3. Электронная библиотечная система ООО «КноРус медиа» www.book.ru
4. Электронная библиотечная система издательства «Лань». www.e.lanbook.ru
5. Национальная электронная библиотека (НЭБ). <http://нэб.рф>

5. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ, ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ

Для реализации дисциплины необходимы:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: комплектом мебели для обучающихся, доской настенной, рабочим местом преподавателя, комплектом мультимедийного оборудования, экраном-доской;
- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета;
- индивидуальный неограниченный доступ (в том числе удаленный) обучающихся к электронно - библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

6.1 Перечень вопросов к экзамену.

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Система нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.
4. Органы государственного финансового контроля.
5. Правовая регламентация контрольных полномочий Центрального банка РФ.
6. Общие стандарты контроля.
7. Типы, способы, формы и методы контрольной деятельности.
8. Стадии организации и проведения контрольной деятельности.
9. Организация контрольной деятельности в зарубежных странах.
10. Понятие бюджетного контроля. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
11. Правовая база бюджетного контроля.
12. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.
13. Основные методы бюджетного контроля и их характеристика.
14. Порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.
15. Классификация видов бюджетного контроля.
16. Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
17. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.
18. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности.
19. Предварительный, текущий и последующий контроль Счетной палаты РФ. (КСО субъектов, КСО муниципальных образований)
20. Виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства России.
21. Контрольные полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
22. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях.
23. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
24. Характеристика методов налогового контроля.

25. Формы и методы налогового контроля на разных стадиях.
26. Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов
27. Ответственность за нарушение налогового законодательства
28. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами.
29. Планирования выездных налоговых проверок.
30. Контрольные функции и полномочия таможенных органов.
31. Направления и виды таможенного контроля.
32. Взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и другими государственными контролирующими органами в процессе таможенного контроля
33. Система денежно-валютного контроля в России.
34. Субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
35. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.
36. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.
37. Взаимодействие налоговых, правоохранительных органов и банков при проведении контроля за налично-денежным обращением.
38. Понятие отмывания (легализации) доходов. Механизмы отмывания (легализации) доходов, полученных преступным путем.
39. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности
40. Полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора.
41. Полномочия Центрального Банка России в сфере страхового надзора.
42. Полномочия Центрального Банка России в сфере надзора на рынке ценных бумаг.

6.2 Тестовые задания для диагностической работы.

1. Финансовый контроль это:
 - а) мера принуждения;
 - б) мера надзора;
 - в) функция финансов и финансовой деятельности государства.
2. Финансовая система государства это:
 - а) система публичных и частных денежных фондов;
 - б) система субъектов финансовой деятельности и денежного обращения;
 - в) система публичных денежных фондов и система субъектов, наделенных государственно-властной компетенцией в области финансовой деятельности государства и денежного обращения страны.
3. В Российской Федерации вопросами формирования и исполнения бюджета ведает:
 - а) Госдума;
 - б) Министерство экономического развития;
 - в) Президент;
 - г) Министерство финансов;
 - д) Центральный банк.
4. Аудит это финансовый контроль, относящийся к сфере:
 - а) внутрихозяйственного контроля;
 - б) публичного и независимого контроля; общественного контроля;
 - в) непубличного и независимого контроля.
5. Финансовый контроль публичных доходов предполагает проверку:
 - а) точности и своевременности;
 - б) законности и полноты;
 - в) обоснованности и эффективности.
6. Предмет государственного (публичного) финансового контроля включает:
 - а) исполнение бюджетов бюджетной системы РФ и состояние государственных резервов;
 - б) только исполнение бюджетов бюджетной системы РФ;
 - в) исполнение бюджетов бюджетной системы РФ и состояние государственных резервов,
 - г) организация денежного обращения и использование кредитных ресурсов.
7. Принципы, характеризующие институциональные особенности финансового контроля:

- a) независимость;
 - b) разделение властей и федерализм;
 - c) независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность).
8. По сфере проведения финансовый контроль делится на:
- a) публичный и непубличный;
 - b) предварительный, текущий и последующий;
 - c) бюджетно-налоговый контроль, финансово-банковский надзор и контроль;
 - d) контроль за налично-денежным обращением, валютный контроль.
9. Контроль за деятельностью органов исполнительной власти, осуществляемый специальными органами, функционально и организационно независимые от контролируемых объектов, является:
- a) общехозяйственным;
 - b) ведомственным;
 - c) внешним.
10. Счетная палата РФ является органом:
- a) административного финансового надзора;
 - b) институционального финансового контроля;
 - c) парламентского финансового контроля.
11. К методам финансового контроля относятся:
- a) ревизия, проверка, наблюдение, анализ, обследование;
 - b) акт, рабочая документация и решение по результатам мероприятия налогового контроля;
 - c) арест имущества, запрет на распоряжение и отчуждение имущества, налоговые санкции, пеня.
12. К формам финансового контроля относятся:
- a) правоотношения, формирующие в процессе контрольно-надзорной деятельности;
 - b) рабочая документация финансового контроля (приказ, справка, акт и т.д.);
 - c) проверка, ревизия, наблюдение.
13. Цель государственного финансового контроля:
- a) обеспечение законности и эффективной финансовой деятельности государства;
 - b) обеспечение национальной безопасности страны;
 - c) пополнение доходной части бюджета.
14. Акт проверки мероприятия финансового контроля:
- a) является доказательством;
 - b) имеет доказательственное значение, подтверждая полученные в результате проверки доказательства;
 - c) не является доказательством и не имеет доказательственного значения.
15. Меры ответственности за нарушения, обнаруженные в результате осуществления мероприятий финансового контроля применяются на основании:
- a) предписания об устранении нарушений законодательства;
 - b) акта проверки (ревизии);
 - c) решения, процессуальная форма и порядок принятия которого предусмотрены законодательством Российской Федерации.
16. Критерии разграничения административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности:
- a) крупный размер вреда;
 - b) крупный размер вреда и умысел; крупный размер вреда, физическое лицо и умысел;
 - c) крупный размер вреда и физическое лицо.
17. Что не относится к контрольным подразделениям Минфина РФ:
- a) Федеральная налоговая служба;
 - b) Федеральная служба страхового надзора;
 - c) Федеральная таможенная служба;
 - d) Федеральное Казначейство.
18. Счетная палата РФ в рамках институционального финансового контроля проводит:
- a) ревизии и проверки получателей бюджетных средств;
 - b) государственный аудит;
 - c) предварительный аудит формирования бюджетов федерального уровня,
 - d) оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета,
 - e) проверку бюджетной отчетности, финансовый аудит.

19. Целевое использование бюджетных средств означает использование получателей бюджетных средств на цели, соответствующие условиям их получения, которые определены:
- а) бюджетной росписью;
 - б) заявкой на кассовый расход или на получение наличных денег и документом-основанием;
 - в) утвержденным бюджетом, сводной бюджетной росписью финансового органа, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств, уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитами бюджетных обязательств, сметой доходов и расходов казенного учреждения либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств.
20. При реализации функций в системе управления общегосударственными финансами Федеральная налоговая служба:
- а) определяет суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет и внебюджетные фонды;
 - б) исполняет решения судебных органов о компенсации ущерба, нанесенного получателям бюджетных средств;
 - в) применяет санкции к нарушителям налоговой дисциплины;
 - г) проводит расследования налоговых преступлений в особо крупных размерах;
 - д) валютный контроль.
21. К органам внутреннего государственного финансового контроля относятся:
- а) Контрольно-счётные органы субъектов РФ;
 - б) Федеральное казначейство;
 - в) Центральный банк РФ;
 - г) Администрация органа местного самоуправления.
22. Фактическими функциями последующего контроля наделены:
- а) Счетная палата РФ;
 - б) Контрольное управление Президента РФ;
 - в) Центральный банк РФ;
 - г) Росфинмониторинг.
23. Президентский контроль заключается в:
- а) контроле за выполнением посланий Президента;
 - б) контроле за исполнением федеральных программ;
 - в) оценке эффективности и рациональности расходования государственных денежных средств и материальных ресурсов, принятие и реализация органами исполнительной власти основных управленческих решений;
 - г) все ответы верны.
24. Контрольные полномочия Федерального Собрания РФ осуществляются через:
- а) Счётную палату РФ;
 - б) специальные отраслевые комитеты и комиссии;
 - в) Государственную Думу РФ; Министерство финансов РФ;
 - г) Генеральную прокуратуру РФ.
25. К основным методам налогового контроля относятся:
- а) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках;
 - б) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках, запрос справок о наличии счетов и(или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций в банке, справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств;
 - в) камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках; проверка ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
26. В случае отсутствия вины налогоплательщика в неуплате либо неполной уплате налога в решении об отказе в привлечении к налоговой ответственности:
- а) доначисляется и (или) взыскивается недоимка;
 - б) доначисляется и (или) взыскивается недоимка, пены и штраф;
 - в) доначисляется и (или) взыскивается недоимка, может быть взыскана пеня, но не может быть взыскан штраф.
27. Агентами валютного контроля являются:
- а) уполномоченные банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг,
 - б) налоговые органы, таможенные органы;

с) Центральный банк РФ, Росфинмониторинг.

28. Предметом мониторинга осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов является:

- а) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010;
- б) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов;
- в) Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов, а также исполнение плана внешнего контроля качества работы аудиторов.

29. Основными формами финансового контроля являются:

- а) вневедомственный;
- б) банковский;
- в) кассовый;
- г) последующий;
- д) предварительный;
- е) текущий;
- ж) перспективный.

30. К методам финансового контроля не относится:

- а) наблюдения;
- б) проверки;
- в) инвентаризации;
- г) учёт;
- д) обследования;
- е) ревизии;
- ж) анализ.